س 3 ت ! امتحان الفصل الثاني (2022/2021) 3سا

اختبـــار في مادة التسيير المحاسبي والمالي

الجزء الأول : أعمال نهاية السنة : 8 ن

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "عمور"بتاريخ2020/12/31 استخرجنا مايلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	ر- مدين	ر- دائن
151	مؤونة الاخطار	/	110000
215	المعدات والأدوات الصناعية	6000000	/
2815	إهتلاك المعدات والأدوات الصناعية	/	2400000
31	المواد الأولية واللوازم	30000	/
381	المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	/
391	خسارة القيمة المواد الأولية واللوازم	/	15000
416	الزبائن المشكوك فيهم	166600	/
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	/	54000
616	اقساط التامينات	60000	/
706	تقديم الخدمات الاخرى	/	40000

معلومات الجرد بتاريخ 2020/12/31 :

1- بالنسبة لمؤونة الاخطار تتعلق بنزاع مع أحد العمال وتتوقع المؤسسة دفع تعويضات بمبلغ DA **160000**.

2- المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2018/1/1 ، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2020/06/30 بمبلغ DA **2000000** بشيك بنكي رقم 6210 . (مع العلم أن المؤسسة تطبق طريقة الاهتلاك الثابت).

3- بلغ المخزون المادي للمواد الأولية DA **25000** ، أما سعر السوق فقد بلغ DA **20000** ، (فرق الجرد غير مبرر).

4- وضعية الزبائن المشكوك فيهم :

الزبائن	الدين(TCC)	الخسارة في 2019/12/31	تحصيلات 2020	الوضعية في 2020/12/31
مؤسسة رياض	؟؟	20 %	71400	يحتمل أن لا يحصل 30 % من الرصيد
مؤسسة فريد	119000	30 %	23800	يحتمل أن يحصل 60 % من الرصيد

ملاحظة : معدل الرسم على القيمة المضافة **19%** (TVA) .

5- تتضمن اقساط التامينات مبلغ DA **36000** سددت في 2020/9/1 يتعلق بسنة كاملة .

6- الخدمات الاخرى المقدمة تحصلت عليها المؤسسة نقدا ،و تخص الفترة من 2020/10/1 إلى 2021/5/31 .

7- لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز بمبلغ DA **10000** .

8- لم تحرر المؤسسة فاتورة بمبلغ DA **15000** متعلقة بمبيعاتها من البضاعة .

9- فاتورة انقاص تحتوي على تخفيض بمعدل 10 %متعلق بمشتريات المواد الأولية بمبلغ DA **200000** .

العمل المطلوب :

1- احسب معدل الاهتلاك للمعدات والأدوات الصناعية .

2- سجل قيد التنازل عن المعدات والأدوات الصناعية ف 2020/06/30.

3- احسب خسارة قيمة وفرق الجرد بالنسبة للمخزونات .

4- احسب مبلغ الدين لمؤسسة رياض .

5- سجل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31 بدفاتر اليومي للمؤسسة مع بيان العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني : إعداد و تحليل الكشوفات المالية : 6 ن

في 2020/12/31 من دفاتر مؤسسة الهضاب العليا التجارية استخرجنا مايلي :

البيان	سنة 2020
رقم الأعمـال تكلفة المبيعات من البضائع	....
هامش الربح الإجمالي	....
المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الإسترجاعات عن خسائر القيمة ..	160000 80000 70000 60000 /
النتيجة العملياتيـــة	....
المنتوجات المالية الأعبـــاء المالية	....
النتيجـــة الماليـــة	....
النتيجة العادية قبل الضريبة	....
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	500000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	....
النتيجة غير العادية	/
النتيجة الصافية للسنة المالية	....

معلومات أضافية :

* معدل الضريبة الواجب دفعها عن الانشطة العادية **25%**
* معدل الإدماج = **45%**
* النتيجة الصافية للسنة المالية=**75%**من هامش الربح الإجمالي
* المنتوجات المالية = **1.5** الأعباء المالية
* القيمة المضافة = **1530000**

العمل المطلوب :

1– احسب النتيجة العادية قبل الضريبة .

2- أكمل حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية.

3- احسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن :

الأعباء	المنتوجات
ح 652 = 150000	ح 752 = 400000
ح 665 = 100000	ح 765 = 300000
ح 667 = 50000	ح 767 = 100000
ح 68 = 200000	ح 78 = 0

4- احسب قدرة التمويل الذاتي إذا علمت أن نسبة الأرباح الموزعة تقدر ب = **40%** .

الجزء الثالث :إعداد و تحليل الميزانية الوظيفية : 6 ن

من أجل اعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب لدينا الميزانية المحاسبية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهتلاكات وخسائرالقيمة	القيمة الصافية	الخصوم	المبالغ
الأصول غير الجارية	**500000**	**80000**	**420000**	**رؤوس الأموال الخاصة**	**500000**
التثبيتات المعنوية	200000	20000	180000	راس المال والإحتياطات وما يماثلها	300000
التثبيتات العينية	250000	50000	200000	النتيجة الصافية للسنة المالية	200000
التثبيتات المالية	50000	10000	40000		
الأصول الجاريـــة	**410000**	**20000**	**390000**	**الخصوم غير الجارية**	**50000**
البضائع والمنتجات	100000	10000	90000	الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	50000
الزبائن والحسابات	90000	10000	80000		
المدينون الأخرون	40000	/	40000	**الخصوم الجاريـــة**	**260000**
القيم المنقولة للتوظيف	30000	/	30000	الموردون والحسابات المرتبطة بها	130000
البنوك والمؤسسات المالية	100000	/	100000	الضرائب الدائنـة	80000
الصنــــــــدوق	50000		50000	المساهمات البنكية الجارية	50000
المجموع الأصول	**910000**	**100000**	**810000**	**المجموع الخصوم**	**810000**

معلومات أضافية :

1- من بين المدينون الأخرون يوجد أعباء معاينة مسبقا (ح/486) بمبلغ : DA **20000**
2- من بين الموردون والحسابات الملحقة يوجد مبلغ ب: DA **30000** يمثل موردوا التثبيتات (ح/404) .
3- من بين الضرائب الدائنة يوجد مبلغ ب : DA **10000** يمثل الضرائب على النتائج (ح/444) .

العمل المطلوب :

1- اعداد الميزانية الوظيفية لمؤسسة الهضاب بتاريخ 2020/12/31 .
2- احسب كل من رأس المال العامل الصافي الإجمالي (**FRNG**) .
3- نسبة الإستقلالية المالية (**RIF**).
4- أكتب تعليقا عن الوضعية المالية للمؤسسة .

إنتهى

التصحيح النموذجي

1- حساب معدل الاهتلاك المعدات :

مدة الإستعمال من تاريخ الإقتناء إلى سنة قبل الجرد : n =2

$\sum An = (MA \times T \times n) = (6000000\times2\times T) = 2400000$

$= 12000000\ T = 2400000 \Rightarrow T = 2400000/12000000 = 0.20 \simeq$ **20 %** =====➔ 5 سنوات

0.5

2- قيود التنازل عن المعدات والأدوات :

نحسب الإهتلاكات المتراكمة حتى تاريخ التنازل 200/6/30:

$\sum AN = MA \times T \times N = 6000000 \times 0.20 \times 2.5 =$ **3000000** DA

نتيجة التنازل = مبلغ التنازل + مج ح/281 + ح/2915 – ح/215

6000000 - (00 + 3000000 + 2000000) =

= 6000000 – 5000000 = DA **1000000 ناقص قيمة**

م	د	البيان	م	د
512 2815 2915 652	215	بنوك الحسابات الجارية اهتلاك التثبيتات العينية خسارة القيمة للتثبيتات العينية نواقص القيمة عن الأصول المثبتة غ م المعدات والأدوات الصناعية ...	2000000 3000000 00 1000000	6000000

1

3- حساب خسارة القيمة وفرق الجرد بالنسبة للمخزونات :

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د
أ- فروق الجرد : محاسبي قبل الجرد = 30000 مادي عند الجرد = 25000 المادي أقل من المحاسبي = عجز بالفرق **- 5000 غ م**	657	31	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى المواد الأولية واللوازم	5000	5000
ب- الخسارة السابقة للمواد = 15000 الخسارة الحالية للمواد = 25000-20000= 5000- الحالية أقل من السابقة تخفيض بالفرق **10000**	391	785	خسائر القيمة عن مخزون المواد إسترجاعات الإستغلال.... خفض الخسارة	10000	10000

0.5 0.5

4- حساب مبلغ دين مؤسسة رياض :

الدين TTC =رصيد الديون في 2020/12/31 + التحصيلات خلال سنة 2020 – دين مؤسسة فريد

= 166600+(23800+71400)- 119000=**142800**

0.5

5- تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

شرح العمليات	م	د	البيان	م	د
1-5 بالنسبة لمؤونة الأخطار: الخسارة السابقة = 110000 الخسارة الحالية = 160000 الخسارة السابقة <الخسارة الحالية يتم تخفيض مبلغ الخسارة بالفرق 160000- 110000 = +DA **50000**	683	151	2020/12/31 مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... مؤونة الأخطـــار	50000	50000
2-5 - بالنسبة للمعدات والأدوات : حساب قسط الاهتلاك لسنة 2020 : لمدة 6 أشهر $AN = MA \times T \times N = 6000000 \times 0.20 \times 6/12 =$ **600000** DA	681	2815	2020/12/31 مخصصات الإهتلاكات والمؤونات ..... اهتلاك المعدات والأدوات قسط الاهتلاك المكمل ل 2018	600000	600000
3-5 - بالنسبة للمخزونات : أ- ترصيد المشتريات في حساب 371	371	381	مخزون بالخارج من المواد المواد الأولية واللوازم المخزنة	90000	90000
4-5 - مؤسسة رياض: * الخسارة المسجلة = (142800÷ 1.19)×0.2= 24000 * HT = (142800 – 71400)÷ 1.19= 60000 **-6000** * الخسارة المحتملة = 60000 ×0.3 = 18000	491	785	خسائر القيمة عن ح الزبائن إسترجاعات الإستغلال..... خفض مبلغ الخسارة	6000	6000
مؤسسة فريد : * الخسارة المسجلة = (119000÷1.19)×0.3= 30000 * HT = (119000 – 23800)÷ 1.19= 80000 * الخسارة المحتملة = 80000×0.4 = 32000 الفرق: 32000-30000 = **2000+**	685	491	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات و..... خسائر القيمة عن حسابات الزبائن رفع مبلغ الخسارة	2000	2000
5-5 -بالنسبة لمصاريف التأمين : * مصاريف التأمين : DA 36000 * مصاريف الشهر= 36000÷12= 3000 * عبء الدورة القادمة = 3000 × 8= **24000**	486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات	24000	24000
6-5 - لخدمات الاخرى المقدمة : * إيجار : DA 40000 * إيجار الشهر= 40000÷8= 5000 * إيجار الدورة القادمة = 5000 × 5=**25000**	706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	25000	25000
7-5 - فاتورة الكهرباء والغاز : فاتورة لم تستلم بمبلغ : **10000**	607	408	المشتريات غير المخزنة من المواد... موردوا الفواتير التي لم تصل لأصحابها	10000	10000
8-5 - فاتورة المبيعات : فاتورة لم تحرر بمبلغ : **15000**	418	700	الزبائن المنتوجات التي لم تحرر فواترها.. المبيعات من المنتجات	15000	15000
9-5 - فاتورة الإنقاص : مبلغ: 200000 ×0.1 = **20000**	409	609	الموردون المدينون التخفيضات والحسومات والمحسومات.	20000	20000

0.5 0.5 0.5 0.5 0.5 0.5 0.5 0.5 0.5 0.5

1- حساب النتيجة العادية قبل الضريبة :

لدينا: الضريبة على النتيجة العادية = النتيجة العادية × معدل الضريبة

500000 = النتيجة العادية × 25%

ومنه : النتيجة العادية قبل الضريبة = 500000 ÷ 0.25 = 2000000 **DA**.

2- إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة:

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية – الضريبة = 2000000 - 500000 = **1500000 DA**.

لدينا: النتيجة غير العادية = 0

ومنه : النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة الصافية للسنة المالية= **1500000 DA**.

لدينا: النتيجة الصافية للسنة المالية=75% من هامش الربح الإجمالي = 1500000=75% من هامش الربح الإجمالي

ومنه : هامش الربح الإجمالي= 1500000 ÷0.75= **2000000 DA**.

النتيجة العملياتية = الهامش الربح الإجمالي +المنتوجات العملياتية الأخرى- الأعباء التجارية - الأعباء الإدارية – الأعباء العملياتية الأخرى+الإسترجاعات عن خسائر القيمة.

= 2000000 + 160000 - 80000 – 70000 - 60000 + 0 = **1950000 DA**.

لدينا: النتيجة العادية ق ض = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية

ومنه : النتيجة المالية = 2000000-1950000 = **50000 DA** .

لدينا: المنتوجات المالية = 1.5 الأعباء المالية

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية

50000 = 1.5 الأعباء المالية – الأعباء المالية = 0.50 الأعباء المالية

ومنه : الأعباء المالية= 50000 ÷0.50= **100000 DA** .

و منه : المنتوجات المالية = 1.5 ×100000 = **150000 DA**.

رقم الأعمال = الهامش الربح الإجمالي + تكلفة المبيعات = 1080000 + 920000 = **2000000 DA**.

لدينا: معدل الإدماج = 45% = القيمة المضافة ÷ رقم الأعمال

ومنه : رقم الأعمال = 1530000 ÷ 0.45= **3400000 DA** .

لدينا : تكلفة المبيعات = رقم الأعمال - هامش الربح الإجمالي= 3400000 -2000000 = **1400000 DA**.

اسم الحساب	المبلغ
رقم الأعمال (مبيعات البضائع)	3400000
تكلفة المبيعات من البضائع	1400000
هامش الربح الإجمالي	**2000000**
المنتوجات العملياتية الأخرى	160000
الأعباء التجارية	80000
الأعباء الإدارية	70000
الأعباء العملياتية الأخرى	60000
الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	/
النتيجة العملياتية	**1950000**
المنتوجات المالية	150000
الأعباء المالية	100000
النتيجة المالية	**50000**
النتيجة العادية قبل الضريبة	**2000000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (25 %)	500000
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	**1500000**
النتيجة غير العادية	/
نتيجة الصافية للسنة المالية	**1500000**

3- حساب قدرة التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ +	المبالغ -
النتيجة الصافية للسنة المالية	1500000	/
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح68	200000	/
الإسترجاعات عن خسائر القيمة .. ح78	/	0
نواقص القيمة عن خسائر الأصول المثبة غيرالمالية ح652	150000	/
فوائض القيمة عن خسائر الأصول المثبة غيرالمالية ح752	/	400000
فارق التقييم عن اصول مالية – نواقص القيمة ح665	100000	/
فارق التقييم عن اصول مالية – فوائض القيمة ح765	/	300000
الخسائر الصافية عن التنازل على اصول مالية ح667	50000	/
الأرباح الصافية عن التنازل على اصول مالية ح767	/	100000
المجموع	**2000000**	**800000**
قدرة التمويل الذاتي	**1200000 DA**	

4- حساب التمويل الذاتي :

التمويل الذاتي = قدرة التمويل الذاتي – الأرباح الموزعة

= 1200000 – (0.40× 1500000) = **600000 DA**

0.25
× 10
1
0.25
× 6
0.5
0.5

1- إعداد الميزانية الوظيفية :

أ- جدول تحضير جانب الأصول :

العناصر	القيمة الإجمالية	استخدامات ثابتة	الأصول المتداولة		
			للإستغلال	خارج الإستغلال	خزينة الاصول
التثبيتات المعنوية	200000	200000			
التثبيتات العينية	250000	250000			
التثبيتات المالية	50000	50000			
البضائع والمنتجات	100000		100000		
الزبائن والحسابات المرتبطة بها	90000		90000		
المدينون الأخرون	40000		20000	20000	
القيم المنقولة للتوظيف	30000			30000	
البنوك والمؤسسات المالية	100000				100000
الصنـــــــــدوق	50000				50000
المجموع	**910000**	**500000**	**210000**	**50000**	**150000**

0.5 × 5

ب-جدول تحضير جانب الخصوم :

العناصر	القيمة الإجمالية	الأموال الخاصة	الديون المالية	خصوم متداولة		
				للإستغلال	خارج الإستغلال	خزينة الخصوم
راس المال والإحتياطات وما يماثلها	300000	300000				
النتيجة الصافية للسنة المالية	200000	200000				
الإهتلاكات وخسائر القيمة	100000	100000				
الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	50000		50000			
الموردون والحسابات المرتبطة بها	130000			100000	30000	
الضرائب الدائنة	80000			70000	10000	
خزينة الخصـــوم	50000					50000
المجموع	**910000**	**600000**	**50000**	**170000**	**40000**	**50000**

0.5 × 5

شكل الميزانية الوظيفية :

الأصـــــــــول	المبالغ	النسبة	الخصـــــــوم	المبالغ	النسبة
الإستخدامات الثابتة	**500000**	**54.95**	**المـــــــوارد الثابتة**	**650000**	**71.42**
			الأموال الخاصة	600000	65.93
			الديون المالية	50000	05.49
الأصول المتداولـــة	**410000**	**45.05**	**الخصوم المتداولـــة**	**260000**	**28.57**
أ.م.للإستغلال	210000	23.08	خ.م.للإستغلال	170000	18.67
أ.م. خ.الإستغلال	50000	05.49	خ.م. خ.الإستغلال	40000	04.40
خزينـــة الأصول	150000	16	خزينـــة الخصوم	50000	05.49
المجموع	**910000**	**100**	**المجموع**	**910000**	**100**

0.25

2- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) :

= الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة =650000-500000 = **150000**

0.25

3- نسبة الإستقلالية المالية (RIF):

= (الديون المالية+خزينة الخصوم)÷الأموال الخاصة =(50000+50000)÷600000 = **0.16**

0.25

4- التعليق : من خلال رأس المال العامل الإجمالي المؤسسة تعتمد على ذاتها في تمويل إستخداماتها الثابتة نسبة الإستقلالية المالية أقل من 0.5 المؤسسة متحررة ماليا عن الغير ولديها قدرة على تسديد ديونها في الآجال المستحقة .

0.25